

Gmina Miasta Toruń

ul. Wały gen. Sikorskiego 8 87-100 Toruń

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,  
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2023

### 1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska ze wskazaniem kierującego komórką audytu	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje zawodowe	Wymiar czasu pracy (w latach)
1.	Liwia Kolasa	Audytor Wewnętrzny - Liwia Kolasa	501 111 120	l.kolasa@um.torun.pl	Uprawienia audytora wewnętrznego - 2 lata praktyki pod nadzorem oraz studia podyplomowe	0,50
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?						
Czy w roku sprawozdawczym została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?						
tak						
nie						

### 2. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Lp.	Zadania komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie		Uwagi
		Planowana liczba osobodni	Wykorzystana liczba osobodni	
1.	Zadania zapewnijające	190	180	
2.	Czynności doradcze	10	0	
3.	Czynności sprawdzające	10	0	
4.	Planowanie i sprawozdawczość roczna	10	20	

5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	10
6.	Urlopy i inne nieobecności	14	30
7.	Czynności organizacyjne	5	10
8.	Rezerwa czasowa	6	0
SUMA		250	250

### 3. Realizacja zadań zapewnających w roku sprawozdawczym, w tym kontynuowanych

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Obszar ryzyka	Harmonogram czasowy wg planu	Harmonogram czasowy Wykonanie	Uwagi (w tym informacja o powodaniu rzeczoznawcy)
1	2	3	4	5	6
1.	Efektywność finansowania zadań z zakresu pomocy społecznej	Ochrona zdrowia i pomoc społeczną; Wspieranie osób niepełnosprawnych; Wspieranie rodzin i system pieczy zastępczej; Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa; Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy	IV kw. 2022/I kw. 2023 (ok. 40 dni roboczych)	IV kw 2022/II kw. 2023	Zadanie kompleksowe, obejmujące funkcjonowanie 2 jednostek organizacyjnych Miasta.
2.	Funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej w Toruniu	Ochrona zdrowia i pomoc społeczną, Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa, Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy,	I kw /II 2023. (ok. 40 dni roboczych)	III kw 2023/I kw. 2024	Zadanie kompleksowe, obejmujące funkcjonowanie 2 kilku jednostek organizacyjnych Miasta w wybranych obszarach.
3.	Standaryzacja wydatków oświatowych w obszarze zatrudnienia pracowników niepedagogicznych - etap I	Oświata i wychowanie, Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa, Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy,	III kw. (ok. 40 dni roboczych)	Wykonane przez firmę zewnętrzną. Udział w podsumowaniu audytu i ustaleniach.	
4.	Audyt KRI	System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, Organizacja Urzędu Miasta, zarządzanie kadrami, kontrola zarządcza	IV kw. (ok. 40 dni roboczych)	Nie realizowano	

4. Realizacja czynności doradczych w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat lub rodzaj czynności doradczych	Obszar ryzyka	Czas przeprowadzenia czynności doradczych <b>Plan</b>	Czas przeprowadzenia czynności doradczych <b>Wykonanie</b>	Uwagi
1	2	3	4	5	6

5. Realizacja czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach) <b>Plan</b>	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach) <b>Wykonanie</b>	Uwagi
1	2	3	4	5	6

6. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradczą (D) albo audyt zlecony (AZ)	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk	Omówienie zidentyfikowanych istotnych słabości kontroli zarządczej
1.	Efektywność finansowania zadań z zakresu pomocy społecznej	Ochrona zdrowia i pomoc społeczną; Wspieranie osób niepełnosprawnych; Wspieranie rodzin i system pieczy zastępczej; Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa; Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy	Z	Ryzyka zidentyfikowane w badanym obszarze stanowiły obszary i zakresy: realizacji zadań z naruszeniem przepisów -niecelowego wydatkowania środków - nieracjonalnego finansowania zadań.	W toku audytu nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości i wpływających na racjonalność gospodarowania środkami
2.	Funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej w Toruniu	Ochrona zdrowia i pomoc społeczną, Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa, Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy,	Z	Ryzyka zidentyfikowane w badanym obszarze stanowiły obszary i zakresy: realizacji zadań z naruszeniem przepisów -naruszenie wizerunku jednostki i Miasta - nieefektywnego zarządzania kadrami - nieskutecznego nadzoru.	Etap sprawozdawczy. Ustalono istnienie słabości organizacyjnych związanych ze specyfiką prowadzonej działalności a dotyczących w szczególności środowiska wewnętrznego. Ponadto stwierdzono zmierzanie do wizerunkowego oraz słabości w obszarze wspólnej obsługi jednostek.

7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, które kierownik komórki audytu wewnętrznego albo audytor usługodawcy ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

--

8. Data i podpis audytora

<p>31 01 2024 r.</p> <p> <b>Audytor Wewnętrzny</b> Lidia Kolasa</p> <p>Date: i podpis audytora</p>
---